

**RSM**

RSM المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
مع  
تقرير مراقبي الحسابات

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥ - ٨	ايضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي حسابات

السادة المحترمين أعضاء مجلس إدارة المؤسسة  
المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

### نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للمؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق وهي مؤسسة خيرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وقوائم الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٥) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية، إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إداره المؤسسة وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية، واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة، وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق:

وبرأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

١. تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق (مؤسسة خيرية) للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ونتائج أعمال أنشطتها وتدفعها النقدي للسنة المنتهية بذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المؤسسة.

المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

بنقا

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥



الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٠ رجب ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠١٦ م)

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٨٨,٤٧٢	١,٦٦٤,٦٥٦	١/٢	موجودات متداولة
-	٢,٩٤٣,٩٥٦		نقد وما في حكمه
٤,٠٨٩	-		ذمم مدينة
٣٦,٢٥٠	١٨٠,٦٦٦		المخزون
			مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٢٨,٨١١	٤,٧٨٩,٢٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢١٨,٢٥٩	٦٠٩,٧٧٤	٣	موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٢١٨,٢٥٩	٦٠٩,٧٧٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٧,٠٧٠	٥,٣٩٩,٠٥٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
١٥,٣٥٠	٨,٧٨٢		مطلوبات متداولة
١٥,٣٥٠	٨,٧٨٢		مصروفات مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٥,٣٥٠	٨,٧٨٢		مجموع المطلوبات
٩١١,٩٧٠	٤,٤٣٥,٨٦٥		صافي الأصول
٣١٩,٧٥٠	٩٥٤,٤٠٥		صافي الأصول الغير مقيدة
			صافي الأصول المقيدة
١,٢٣١,٧٢٠	٥,٣٩٠,٢٧٠		مجموع صافي الأصول
١,٢٤٧,٠٧٠	٥,٣٩٩,٠٥٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	٢٠١٥ م غير مقيدة	٢٠١٥ مقيدة	
				<b>الإيرادات</b>
١,٣٢٧,٤٨٣	٥,٢٦٠,١٥٠	٥,٢٦٠,١٥٠	-	إيرادات التبرعات
٨٨٠,٠٠٠	١,٨١٠,١٧٦	-	١,٨١٠,١٧٦	إيرادات مقيدة للصيانة والإنشاءات
٢,٢٠٧,٤٨٣	٧,٠٧٠,٣٢٦	٥,٢٦٠,١٥٠	١,٨١٠,١٧٦	<b>إجمالي الإيرادات</b>
				<b>المصروفات :</b>
(٥٧٧,٢٢٧)	(١,٢٠٤,٣٣٤)	(٢٨,٨١٣)	(١,١٧٥,٥٢١)	تكلفة أعمال الصيانة والإنشاءات
(٦٤٨,٠٧٢)	(١,٧٠٧,٤٤٢)	(١,٧٠٧,٤٤٢)	-	المصاريف الإدارية والعمومية
(١,٢٢٥,٢٩٩)	(٢,٩١١,٧٧٦)	(١,٧٣٦,٢٥٥)	(١,١٧٥,٥٢١)	<b>إجمالي المصروفات</b>
٩٨٢,١٨٤	٤,١٥٨,٥٥٠	٣,٥٢٣,٨٩٥	٦٣٤,٦٥٥	<b>صافي التغير في الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

قائمة التدفق النقدي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م ريال سعودي	٢٠١٥ م ريال سعودي	
٩٨٢,١٨٤	٤,١٥٨,٥٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : صافي التغير في الأصول
٢٦,٥٣٤	١٥٤,٩٢٠	تعديلات لتسوية صافي التغير في الاصول إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية : إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٤٦١	(١٤٤,٤١٦)	التغير بالموجودات والمطلوبات العاملة : مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٢,٩٤٣,٩٥٦)	ذمم مدينة
(٤,٠٨٩)	٤,٠٨٩	مخزون
(٥١,٨٧٥)	(٦,٥٦٨)	مصاريف مستحقة
٩٥٤,٢١٥	١,٢١٨,٥٣٠	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٨٢,٥٦٣)	(٥٤٦,٤٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٨٢,٥٦٣)	(٥٤٦,٤٣٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٨٠,٠٠٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : تمويل من طرف ذو علاقة
(٨٠,٠٠٠)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٩١,٦٥٢	٦٧٦,١٨٤	الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٩٦,٨٢٠	٩٨٨,٤٧٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٨٨,٤٧٢	١,٦٦٤,٦٥٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## التنظيم والنشاط

سجلت المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق بمنطقة الرياض في سجل المؤسسات الخيرية الصادر من وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم ١ / ٢ وبتاريخ ١٤٣٣/٧/٨ هـ (الموافق ٢٩ مايو ٢٠١٢)، وهي مؤسسة مستقلة إدارياً ومالياً.

تمارس المؤسسة الخيرية نشاطها بالعمل في منطقة الرياض للعناية بمساجد الطرق ضمن حدودها الإدارية الواقعة خارج النطاق العمراني للمدن ، تقوم المؤسسة بإنشاء و صيانة ونظافة المساجد ومرافقها وتجهيزها وذلك خدمة للمصلين على الطرق.

## ١- أسس الإعداد

### أ- المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح.

### ب- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

### ج- عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة التشغيل والإفصاح.

### إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية اختلافا غير جوهريا عن هذه التقديرات.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل إدارة اللجنة

### أ- النقد وما في حكمه

بتضمن النقد وما في حكمه جميع المبالغ والودائع تحت الطلب التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة ثلاث شهور أو أقل.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ب- ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة ، بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة ، (إن وجدت)، تتضمن التكلفة النفقات المتعلقة مباشرة لإقتناء الأصل، تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الإقتصادية المستقبلية في بند الممتلكات، الآلات والمعدات، كافة النفقات الأخرى يتم إثباتها في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الأنشطة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل كالتالي:-

النسبة	
٢٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	أجهزة مكتبية
٢٥%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠%	السيارات
٢٠%	عدد وأدوات

### ج- الإنخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات، الآلات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة إنخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد ، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الإستخدام، أيهما أكبر، لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

### د- الإيرادات

تتحقق الإيرادات من تبرعات الأفراد والمؤسسات وإعانات الجهات الحكومية والأوقاف الخيرية ويتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقا لمبدأ الإستحقاق.

### هـ- مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزام محتمله ويمكن قياسها بشكل موثوق.



المؤسسة الخيرية للعاية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣- ممتلكات ومعدات

تتمثل الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

المجموع	عدد وأدوات	تحسينات على مباني مستأجرة	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	السيارات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥٣,٦٨٣	٥,٩٧٣	٣٣,٠٠٠	٤٠,٧٧٠	٥,٠٩٠	١٦٨,٨٥٠
٥٤٦,٤٣٥	-	٢٥٣,٣٠٠	١٣٢,٥٨٦	٤,٣٤٩	١٥٦,٢٠٠
٨٠٠,١١٨	٥,٩٧٣	٢٨٦,٣٠٠	١٧٣,٣٥٦	٩,٤٣٩	٣٢٥,٠٥٠
٣٥,٤٢٤	-	١٢,٣٧٥	١٤,٠٥١	٩٩٨	٨,٠٠٠
١٥٤,٩٢٠	١,١٩٥	٥٦,٧٩٩	٤٣,٣٤٠	١,٧٦٧	٥١,٨١٩
١٩٠,٣٤٤	١,١٩٥	٦٩,١٧٤	٥٧,٣٩١	٢,٧٦٥	٥٩,٨١٩
٦٠٩,٧٧٤	٤,٧٧٨	٢١٧,١٢٦	١١٥,٩٦٥	٦,٦٧٤	٢٦٥,٢٣١
٢١٨,٢٥٩	٥,٩٧٣	٢٠,٦٢٥	٢٦,٧١٩	٤,٠٩٢	١٦٠,٨٥٠

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة  
إضافات خلال الفترة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

الإستهلاك المتراكم:

الرصيد في بداية الفترة  
إستهلاك خلال الفترة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

المؤسسة الخيرية للعناية بمساجد الطرق  
(مؤسسة خيرية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٤- المصاريف الإدارية والعمومية

تتمثل المصاريف الإدارية والعمومية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٤,٩٧٣	٩٦٢,٠٧٥	رواتب ومزايا الموظفين
٣١,٩٧٠	٢١٩,٦١٠	دعاية وإعلان
٢٦,٥٣٤	١٥٤,٩٢٠	استهلاك
٦٥,٢٥٠	٩٨,٢٥٠	إيجارات
-	٧٦,٣٢٨	مصاريف الصيانة والنشاط
٢٩,١٠٠	٥١,٦٨٩	قرطاسية ومطبوعات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٤,٥٢١	٣٠,٥٤٦	هاتف واتصالات
٢,٠٥١	٢٤,٤١٢	مصاريف سيارات
٥٨,٦٧٣	٨٤,٦١٢	متنوعة
<u>٦٤٨,٠٧٢</u>	<u>١,٧٠٧,٤٤٢</u>	الإجمالي

٥- عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.